



宏係集團
MANIVEST GROUP



刻不容緩！這些司法管轄區正從開曼和BVI換回CRS信息



香港：852 2851 6752
上海：8621 6249 0383
杭州：86571 8523 0717



Enquiry@Manivestasia.com
www.ManivestAsia.com.cn



Member of Maninvest
International LLP
Hong Kong香港 · Shanghai上海
Hangzhou杭州 · Macau澳門

截至2019年7月，加入CRS的150多個國家和地區當中，已有93個與中國CRS“配對”成功了，幾乎包括了所有的傳統“避稅天堂”們，比如瑞士、開曼、BVI、百慕大、巴拿馬，以及香港、新加坡！

其中，最引人關注的是開曼和BVI。最近，二者都更新了可以與其交換CRS資訊的司法管轄區名單（Reportable Jurisdiction List），該名單適用於2018年度開曼公司的CRS資訊交換。現在我們就來看看具體情況。

針對開曼群島

截至5月19日，共有92個司法管轄區可以與開曼群島進行CRS資訊交換。其中，中國內地、中國香港、中國澳門、新加坡等都在名單之內，可以與開曼群島進行2018年度以來的CRS資訊交換。

2017年度-可進行CRS資訊交換的司法管轄區 (45個)

(FOR REPORTS DUE IN 2017 ONWARDS)		
Argentina	Greenland	Mexico
Belgium	Guernsey	Montserrat
Bulgaria	Hungary	Netherlands
Colombia	Iceland	Norway
Croatia	India	Poland
Cyprus	Ireland	Portugal
Czech Republic	Isle of Man	Romania
Denmark	Italy	San Marino
Estonia	Jersey	Seychelles
Faroe Islands	Korea	Slovak Republic
Finland	Latvia	Slovenia
France	Liechtenstein	South Africa
Germany	Lithuania	Spain
Gibraltar	Luxembourg	Sweden
Greece	Malta	United Kingdom

2018年度-可進行CRS資訊交換的司法管轄區 (47個)

(FOR REPORTS DUE IN 2018 ONWARDS IN ADDITION TO THE ABOVE)		
Andorra	Curaçao	Pakistan
Antigua and Barbuda	Dominica	Panama
Aruba	Ghana	Russian Federation
Australia	Grenada	Saint Kitts and Nevis
Austria	Hong Kong (China)	Saint Lucia
Azerbaijan	Indonesia	Saint Vincent and the Grenadines
Barbados	Israel	Samoa
Belize	Japan	Saudi Arabia
Brazil	Lebanon	Singapore
Brunei Darussalam	Macau (China)	Sint Maarten
Canada	Malaysia	Switzerland
Chile	Mauritius	Trinidad and Tobago
China	Monaco	Turkey
Cook Islands	New Zealand	Uruguay
Costa Rica	Niue	Vanuatu

Extraordinary No. 38/2019 18 Friday, 14 June 2019

(FOR REPORTS DUE IN 2019 ONWARDS IN ADDITION TO THE ABOVE)		
Ghana	Kuwait	

針對BVI

同樣地，幾乎在同一時間，BVI國際稅務局（International Tax Authority, 簡稱“ITA”）也於5月9日更新了可以與其交換資訊的司法管轄區名單（Reportable Jurisdiction List）。



截至5月9日，68個司法管轄區可以和BVI進行CRS資訊交換。

但與開曼群島略有不同的是，BVI的可交換司法管轄區名單，不僅包括2017年度（39個）和2018年度（18個），還列出了2019年度的10個可交換司法管轄區。

具體名單如下：

可从BVI交换回CRS信息的司法管辖区
2017年度-可进行CRS信息交换的司法管辖区 (39个) 阿根廷、比利时、哥伦比亚、克罗地亚、捷克、丹麦、爱沙尼亚、法罗群岛、芬兰、法国、德国、希腊、格陵兰、根西岛、匈牙利、冰岛、印度、爱尔兰、曼岛、意大利、韩国、拉脱维亚、立陶宛、卢森堡、马耳他、墨西哥、荷兰、挪威、葡萄牙、波兰、俄罗斯、圣马力诺、塞舌尔、斯洛维尼亚、斯洛文尼亚、南非、西班牙、瑞典、英国
2018年度-可进行CRS信息交换的司法管辖区 (18个) 安道尔、澳大利亚、奥地利、伯利兹、保加利亚、加拿大、智利、中国、日本、列支敦士登、马来西亚、马耳他、毛里求斯、摩纳哥、新西兰、罗马尼亚、俄罗斯联邦、瑞士
2019年度-可进行CRS信息交换的司法管辖区 (10个) 安提瓜和巴布达、阿塞拜疆、巴巴多斯、印度尼西亚、以色列、巴基斯坦、巴拿马、沙特阿拉伯、新加坡、乌拉圭
注：如欲进一步了解英文版名单，可微信后台留言“咨询”二字获取。

此處有“彩蛋”：FATCA和CRS報告截止日期延長

此外，6月20日，BVI國際稅務局還公佈了其最新的FATCA和CRS報告截止日期。

由於申報端口存在技術問題，BVI對金融機構（Financial Institutions, 簡稱“FIs”）的申報日期做了延長，推遲至【7月31日】。

事實上，此前的截止日期分別為：

- 針對美國的FATCA，截止日期是2019年4月1日（已過期）；
- 針對CRS，截止日期是4月30日（已過期）。

BVI政府要求各大金融機構在新的截止日期（7月31日）前，提交所有申報表，其中包括2014年至2017年間的所有各種狀態證明檔。



香港：852 2851 6752
上海：8621 6249 0383
杭州：86571 8523 0717



Enquiry@Manivestasia.com
www.ManivestAsia.com.cn



Member of Manivest International LLP
Hong Kong香港 · Shanghai上海 · Hangzhou杭州 · Macau澳門

宏Sir觀點

—CRS作為OECD下近年實施力度最大的金融資訊報告與交換機制，正在後來居上，超越前幾年的稅收資訊切換式網路（Tax Information Exchange Agreement, 簡稱“TIEA”）。

—因為CRS目標瞄得更加精準，直接抓住了國際避稅的核心——“金融帳戶”。一旦交換到各類金融帳戶資訊，那麼不管是運用到反避稅、反洗錢還是國際犯罪，都更加具有針對性。

—從上文開曼和BVI可交換CRS的司法管轄區來看，中國內地都包括在內，中國政府可以很方便地交換到內地稅收居民實際控制的開曼公司和BVI公司之相關CRS資訊。管道已經暢通。

—再加上開曼和BVI於7月份開始實施的經濟實質法，要麼在當地滿足經濟實質，要麼是其他司法管轄區的稅收居民，否則就會被CRS交換回中國。對此，應引起重視。

—目前，中國香港和中國澳門已經可以和開曼群島交換CRS資訊，但仍不能和BVI交換。相比之下，開曼公司的金融資訊透明度較高。這也與開曼公司一般用作上市主體、資訊披露程度高一脈相承。

—另一個很有趣的發現是，BVI和開曼之間竟然不能進行CRS資訊交換，可能因為二者都是離岸屬地，不像在岸屬地有反避稅的內在動力。那麼，對您或您的客戶來說，CRS所帶來的衝擊是否影響？是否有足夠驅動力去應對呢？歡迎與我們溝通。



掃描二維碼
關注宏傑微信
以獲取最新資訊

宏傑集團持有信托或公司服務提供者牌照（香港）
Manivest Group Licensee of Trust or
Company Service Provider Licence(HK)

No.TC000005



香港：852 2851 6752
上海：8621 6249 0383
杭州：86571 8523 0717



Enquiry@Manivestasia.com
www.ManivestAsia.com.cn



Member of Manivest International LLP
Hong Kong香港 · Shanghai上海 · Hangzhou杭州 · Macau澳門